

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ОАО «ТКФ «Ясная Поляна»
о бухгалтерской отчетности
за 2019 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол ГОСА от «13» мая 2019 г. №36) ОАО «Тулльская кондитерская фабрика «Ясная Поляна» (далее – Общество). Ревизионная комиссия в составе Гольцева Е.М., Шутовой Ю.Н., Щедрина Р.В. провела проверку достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности за 2019г.

За истекший период обращений от акционеров и/или органов управления Общества в Ревизионную комиссию не поступало.

Проверены и рассмотрены следующие документы:

- бухгалтерский баланс Общества на 31 декабря 2019 г. (форма № 1);
- отчет о финансовых результатах за 2019 г. (форма № 2);
- отчет об изменениях капитала (форма № 3);
- отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- годовой отчет за 2019 г.
- отчет о заключенных Обществом в 2019 г. сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

Общие положения

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н, другими нормативными правовыми актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет Общества ведется с применением полной компьютерной обработки данных в программе 1С: УПП. Показатели бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета.

Налоговые декларации и бухгалтерская отчетность в налоговые органы предоставлялись своевременно.

Несвоевременной уплаты налогов в 2019 году не было, пени отсутствуют. По результатам проверок доначисления налогов не было.

Налоговый учет Общества в целом ведется в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации.

В течение 2019 г. проведены проверки надзорными органами:

- внеплановая проверка по исполнению ранее выданного предписания государственным инспектором отдела по котлонадзору, надзору за тепловыми установками и сетями и газовому надзору Приокского Управления Ростехнадзора Морозовым А.А. Предписание №1-855-р/22-ГН от 13.06.2019 (2 нарушения).
- плановая проверка главным государственным инспектором межрегионального отдела по котлонадзору, и газовому надзору Приокского управления Ростехнадзора Брусенковым А.И., государственным инспектором межрегионального отдела по котлонадзору, и газовому надзору Приокского

управления Ростехнадзора Протченко Д.М. Предписание №П1291-ГН/КН от 05.09.2019 (10 нарушений, 10 устранено).

- плановая проверка Государственной инспекцией труда в Тульской области. Замечания по охране труда отсутствуют.

- плановая проверка Инспекцией Тульской области по государственному надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники. В ходе проверки нарушений не выявлено.

Выездных проверок МР ИФНС РФ, ФСС и ПФР в 2019 году не проводилось.

В результате камеральных проверок по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество, транспортному налогу, налогу на воду, земельному налогу в 2019 году нарушений не выявлено.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору от 15 января 2020 года №5 заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «Аудит Константа», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2019 год. Выявленные аудиторами недостатки исправлены.

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

- за 2019 г. Обществом произведено 16 835 тн продукции на сумму 2 192 114 тыс. руб. Рост к уровню 2018 г. составил +42 тн или +0,3 %;
- прибыль до налогообложения по балансу за 2019 г. составила 227 086 тыс. руб. Увеличение к уровню 2018 г. составило 107 815 тыс. руб. или +90,4 %;
- за 2019 г. объем продаж составил 16 624 тн готовой продукции на сумму 1 630 966 руб. Снижение к уровню 2018 г. составило -335 тн или -2%.

**Анализ баланса
денежные средства**

По состоянию на 31.12.2018 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе 120,6 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 20 105,3 тыс. руб.;
- на валютных счетах 105,4 тыс. руб.;

Остатки денежных средств на расчетных и валютных счетах соответствуют данным учета и подтверждены выписками банка. Выписки банка достоверны.

Остаток денежных средств в кассе не превышает установленный лимит денежной наличности.

Основные средства

За отчетный период Обществом введено в эксплуатацию:

- **Основных средств** - на сумму 55 260 тыс. руб., в том числе:
 - здания – 10 047 тыс. руб.;
 - сооружения – 127 тыс. руб.;
 - машины и оборудование – 42 441 тыс. руб.;
 - транспортные средства – 1 392 тыс. руб.;
 - инвентарь – 1 253 тыс. руб.;

- **Нематериальных активов** - на сумму 3 118 тыс. руб.

Выбыло основных средств - на сумму 2 235 тыс. руб., в том числе:

- машины и оборудование – 1 777 тыс. руб.;
- транспортные средства - 263 тыс. руб.;
- другие виды основных средств – 195 тыс. руб.

Выбыло НМА – на сумму 653 тыс. руб.

Основные причины выбытия – (реализация, физический и моральный износ или другие). Списание основных средств и НМА проводилось на основании актов на списание.

Лизинговые контракты в отчетном периоде не заключались.

В 2019 г. Обществом направлено на капитальные вложения 28 603 тыс. руб., из них на машины, оборудование и нематериальные активы 13 414 тыс. руб., другие основные средства – 7 085 тыс. руб., СМР, ПИР и НИОКР – 8 104 тыс. руб.

Инвестиции в основной капитал на конец года составляет 810 656 тыс. руб., а именно:

- оборудование к установке – 4 748 тыс. руб.;
- оборудование к монтажу – 803 573 тыс. руб.;
- приобретение отдельных объектов ОС - 390 тыс. руб.;
- приобретение нематериальных активов – 1 945 тыс. руб.

Страхование основных средств

Особо опасные объекты производственной деятельности, подлежащие обязательному страхованию (газовое оборудование, паровые котлы и т.д.), в отчетном периоде застрахованы в СК АО «ГУТА-Страхование», ООО СПАО Ингосстрах. Автотранспортные средства согласно закону от 25.04.2002 г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» застрахованы в СК "Абсолют Страхование".

Инвентаризация имущества

Согласно учетной политике Общества инвентаризация имущества проводится в обязательном порядке с периодичностью:

- один раз в год – основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, расчетов с кредиторами, расходов будущих периодов, ТМЦ на материальном складе и на складе сырья, расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, денежных средств на счетах в банках;

- один раз в месяц – незавершенного производства и остатков сырья в кладовые цеха основного производства, денежных средств в кассе.

Последняя инвентаризация материальных ценностей Общества проводилась согласно приказу:

- от 17.10.2019 № 986 - «О годовой инвентаризации».

Выявленные недостачи в сумме 17,93 руб. 31.12.2019г. отнесены на счет «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Выявленные излишки в сумме 39 067,03 руб. оприходованы 31.12.2019г. отнесены на счет «Прочие доходы и расходы».

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2019 г. не формировался. Сумма ремонта составила 39 338 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2019 г., полностью включен в себестоимость продукции.

Заемные средства

На начало 2019 года числился займ на сумму 143 500 тыс. руб. В течение 2019 года займ погашен полностью в сумме 143 500 тыс. руб.

На начало 2019 года числились проценты по займу в сумме 4 970 тыс. руб. Начислено в течении года процентов по займу на сумму 10 474 тыс. руб. В течении отчетного года проценты по займу погашены полностью в сумме 15 443 тыс. руб.

На начало 2019 года числится краткосрочных кредитов на сумму 113 783 тыс. руб. и долгосрочных кредитов на сумму 733 065 тыс. руб.

За отчетный год привлечено краткосрочных кредитов в сумме 8 417 тыс. руб.

В течение 2019 года погашены кредитные обязательства на сумму 112 470 тыс. руб.

За пользование кредитными ресурсами Обществом начислены проценты к уплате в сумме 84 767,5 тыс. руб. В течение 2019 года погашено процентов за пользование кредитом в сумме 74 638 тыс. руб.

На конец 2019 года числится краткосрочных кредитов на сумму 226 577 тыс. руб.; долгосрочных кредитов на сумму 515 873 тыс. руб.

Проценты по кредиту и займам в отчетном периоде уменьшили налоговую базу по налогу на прибыль на 84 768 тыс. руб.

Фактов нарушения сроков оплаты кредитных платежей и штрафных санкций не допущено.

Финансовые вложения

На балансе Общества числятся:

1. Долгосрочные финансовые вложения на сумму 1 047 376 тыс. руб. В их составе учтены:

- акции на сумму 772 500 тыс. руб.
- паи на сумму 271 922 тыс. руб.
- выданные займы на сумму 2 954 тыс. руб.

2. Краткосрочные финансовые вложения на сумму 367 750 тыс. руб. в их составе учтены:

- выданные займы на сумму 367 750 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 641 623 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 416 646 тыс. руб.

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного года и сравнение с предыдущим периодом приведены в таблице 1.

Таблица 1

№	Наименование показателя	Факт 2018 г.	Факт 2019 г.	Отклонения	
				абсол.	%
1.	Дебиторская задолженность	478 413	641 623	163 210	34,1
	в т.ч. по покупателям	314 588	457 971	143 383	45,6
2.	Кредиторская задолженность	355 976	416 646	60 670	17

	В т.ч. по поставщикам	322 149	322 572	423	0,13
--	-----------------------	---------	---------	-----	------

В 2019 г. наблюдалось увеличение уровня кредиторской задолженности и увеличение дебиторской задолженности.

В 2019 г. дебиторам предъявлено претензий на сумму 704 992, тыс. руб., из них удовлетворено 667 223 тыс. руб., на рассмотрении претензий на сумму на сумму 11 446 тыс. руб.

Проведено списание безнадежной дебиторской задолженности в сумме 83,7 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец 2019 года имеют следующие организации:

- 1) ООО Объединенные кондитеры – 378 495 тыс. руб.
- 2) ИП Корнева – 14556,5 тыс. руб.;
- 3) ООО СибирьРитейлГрупп – 6 343 тыс. руб.;
- 4) ООО Лента - 5 285 тыс. руб.;
- 5) ООО АСКОН – 3 770 тыс. руб.
- 6) АО «АЭРОМАР» - 3 447,5 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец 2019 года имеют следующие организации:

- 1) ООО Объединенные кондитеры – 196 394 тыс. руб.
- 2) ИП Корнева Л.В. – 6 264 тыс. руб.;
- 3) ООО СибирьРитейлГрупп – 1 687 тыс. руб.;
- 4) ИП Волков В.Е. – 1 321 тыс.руб.

Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

1. ООО «Сабуровский комбинат хлебопродуктов» - 56 157 тыс. руб.;
2. ООО «Флексопринт» - 24 904 тыс. руб.;
3. ООО «Эрконпродукт» - 29 152 тыс. руб.;
4. ООО «ЭФКО- Каскад КРЦ» - 23 486 тыс. руб.;
5. ООО «Картон-тара» - 23 419 тыс. руб.;
6. ООО «Русское пчеловодство» - 22 177 тыс. руб.;
7. ЗАО «Рузово» - 21 280 тыс. руб.

ОАО «ТКФ «Ясная Поляна» в 2019 г. начислило 5 438 тыс. руб. в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров, из них оплачено 1 747,9 тыс. руб.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 90 тыс. руб.

Внедрение новой техники и модернизация производства

В 2019 г. проводилась работа по повышению технического уровня и эффективности производственных мощностей, повышению производительности

труда, освоению новых видов продукции, повышению ее качества и улучшению условий труда.

В 2019 г. были реализованы следующие проекты:

Службой КИПИА :

1. Модернизация автоматики крекерной линии;
2. Приобретение и установка аппликатора этикеток;
3. Приобретение и установка принтеров термотрансферных (4 шт.);
4. Приобретение и установка проточного смесителя – дозатора воды.

Службой главного механика:

1. Замена печи хлебопекарной для сувенирных пряников.
2. Модернизация крекерной линии (приобретение нового ротора).
3. Изготовление дополнительных оттисков и штампов для Линии по производству пряников типа «Тульский»

Службой РСУ:

1. Реконструкция мужской раздевалки производственного корпуса.
2. Закрытие отгрузочной рампы п.к. с целью поддержания установленного температурного режима при отгрузке продукции.
3. Реконструкция напольного покрытия под установку линии сложного печенья.
4. Проведение капитального ремонта строительных конструкций п.к., прохождение экспертизы промышленной безопасности строительных конструкций с получением заключения.

Службой главного энергетика:

1. Замена неисправного компрессора (ст. Воздушный компрессор)
2. Модернизация системы кондиционирования цеха №2 (ст. Кондиционирование БЦ (участок приготовления пряников))
3. Установка светодиодного освещения (ст. Модернизация системы освещения)
4. Установка сплит-систем на складе ГП №3 (ст. Кондиционирование складов)
5. Установка сплит-систем по заявкам (ст. Кондиционирование служебных помещений)
6. Установка станции умягчения воды (ст. Модернизация технологических линий (подготовка рецептурной воды))

Лабораторией закуплено 8 единиц лабораторного оборудования по плану.

Анализ финансовых результатов

Формирование себестоимости продукции осуществлялось согласно учетной политике Общества на отчетный год.

Затраты предприятия имеют следующую структуру:

Таблица 2

№	Наименование	Расходы 2019г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Материальные затраты	845 633	59,22
2.	Затраты на оплату труда	239 179	16,74
3.	Отчисления на соц. нужды	71 272	5,0
4.	Амортизация	30 015	2,1
5.	Прочие расходы	241 929	16,94

Итого	1 428 028	100,00
--------------	-----------	--------

Показатели выручки от реализации и прибыли за отчетный период приведены в таблице 3. Данные приведены в суммах без НДС.

Таблица 3

№	Наименование показателя	Факт 2018 г.	Факт 2019 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	1 494 949	1 630 966	136 017	9,1%
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	976 625	1 012 639	36 014	3,7%
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	518 324	618 327	100 003	19,3%
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	443 866	415 389	-28 477	-6,4%
5.	Чистая прибыль, тыс. руб.	91 490	175 667	84 177	92%
6.	Рентабельность продаж, %	6,1%	10,8%	4,7	

Структура выручки от реализации по отдельным товарным группам представлена в таблице 4.

Таблица 4

Показатели	Ед. изм.	2018 г. Отчет	2019 г.		Отклонения			
			План	Отчет	от 2018 г.		от плана	
					%	+/-	%	+/-
Объем продаж, всего	тыс. руб.	1 491 051	2 136 945	1 630 966	9%	139 915	-24%	-505 979
Сахаристые кондитерские изделия	тыс. руб.	200 076	206 532	171 322	-14%	-28 755	-17%	-35 211
Конфеты	тыс. руб.	12 045	13 545	10 978	-9%	-1 067	-19%	-2 567
Зефир	тыс. руб.	176 795	184 810	151 850	-14%	-24 945	-18%	-32 960
в т.ч. глазированный	тыс. руб.	23 324	24 924	21 867	-6%	-1 457	-12%	-3 057
Мармелад	тыс. руб.	11 236	8 177	8 493	-24%	-2 742	4%	317
Мучнистые кондитерские изделия	тыс. руб.	1 290 975	1 930 413	1 459 644	13%	168 670	-24%	-470 769
Вафли	тыс. руб.	2	0	0	-100%	-2		0
Печенье	тыс. руб.	1 901	16 991	4 478	136%	2 577	-74%	-12 513
Крекеры и галеты	тыс. руб.	396 558	406 835	257 444	-35%	-139 114	-37%	-149 391
Пряники и коврижки	тыс. руб.	892 514	1 506 587	1 197 723	34%	305 209	-21%	-308 864

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5

№	Наименование	Расходы 2019 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	178 161	43%
2.	Общехозяйственные расходы	84 647	20%
3.	Коммерческие расходы	152 581	37%
	Итого	415 389	100%

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 1 833 253 тыс. руб., в отчетном периоде на выплату дивидендов не направлялась.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 2 067 081 тыс. руб.

Динамика основных показателей по труду и заработной плате выглядит следующим образом:

Таблица 6

Показатели	Ед. изм.	Факт 2018 г.	Факт 2019 г.	Отклонения от 2018 г.	
				%	+/-
Среднесписочная численность, всего	чел.	953	982	3%	29
Среднесписочная численность ППП	чел.	940	970	3,2%	30
Средняя заработная плата, всего	руб.	29 022	29 060	0,1%	38
Средняя заработная плата ППП	руб.	28 987	29 066	0,3%	79
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	2 102	2 260	7,5%	158
Выработка на 1 работника ППП	т	17,86	17,36	-2,8%	-0,5

На основании проведенной проверки бухгалтерской отчетности ОАО «ТКФ «Ясная Поляна» предлагается:

1. Продолжать соблюдать сроки начисления и уплаты налогов для недопущения наложения штрафов и пеней.

2. Продолжать работу с кредиторами/дебиторами Общества в целях избежания возникновения безнадёжной задолженности и непроизводительных судебных издержек при нарушении контрагентами своих договорных обязательств.

3. Проводить выборочные проверки отражения финансово-хозяйственных операций в течение года в целях выявления и устранения нарушений.

4. Разработать комплекс мер по совершенствованию производства и увеличению выручки от реализации продукции.

5. Повышение производительности труда и снижение зарплатоемкости кондитерских изделий за счет механизации технологических процессов производства.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проверки и анализа документов Общества Ревизионная комиссия пришла к следующим выводам:

1. Учет в Обществе в целом ведется в соответствии с действующими нормативными правовыми актами, в том числе «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ», утвержденным приказом Минфина от 29.07.1998 г. № 34н и Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом об учетной политике Общества.

2. Сроки представления отчетности соблюдаются.

3. Данные, содержащиеся в годовом отчете и бухгалтерском балансе за 2019 г. достоверно отражают результаты деятельности Общества.

4. Финансовое состояние Общества на 31 декабря 2019 г. характеризуется, как удовлетворительное.

На основании изложенного Ревизионная комиссия считает возможным подтвердить достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества, бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о заключенных Обществом в 2019 г. сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, и предлагает их для утверждения Общим годовым собранием акционеров Общества.

Члены Ревизионной комиссии:

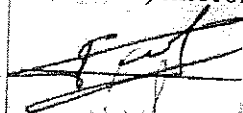

Гольцев Е. М.


Шутова Ю. Н.

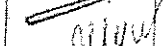

Щедрин Р. В.



Прошито и пронумеровано
9 (девять) листов



Е.М. Гольцев



Ю.Н. Шутова



Р.В. Щедрин

